



Facultad De Administración Y Negocios

Carrera de Contabilidad

Trabajo de investigación

**“Emisión de los Comprobantes de Pago  
Electrónicos para Evitar las Sanciones  
Tributarias en la Empresa Binresa  
S.A.C., 2017”**

AUTORES:

CHÁVEZ PÍO, Yonirian Karina - 1531676

REQUENA MAZA, Isabel Ivonne – 1531677

Para obtener el Grado de Bachiller en:

**Contabilidad**

Lima, diciembre de 2018

### **DEDICATORIA**

A mi padre que desde el cielo guía  
mis pasos y a mi madre por ser el  
motor en mi vida.

Isabel Ivonne Requena Maza

### **DEDICATORIA**

A mis padres por todo el apoyo  
incondicional que me brindaron.

Yonirian Karina Chávez Pío

### **AGRADECIMIENTO**

A mis docentes porque con  
sus enseñanzas han contribuido en mi  
formación académica.

Isabel Ivonne Requena Maza

### **AGRADECIMIENTO**

A mis asesores Nancy  
y David que nos guiarán  
arduamente,  
a la vez contribuirán en mi desarrollo  
académico y mi formación profesional.

Yonirian Karina Chávez Pío

## ÍNDICE

Pág.

DEDICATORIA.....	I
AGRADECIMIENTO.....	II
INDÍCE.....	III
INTRODUCCIÓN.....	IV
<b>CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....</b>	<b>9</b>
1.1.Descripción de la Realidad Problemática.....	9
1.2.Delimitación de la Investigación.....	11
1.3.Formulación del problema.....	12
1.3.1. Problema General.....	12
1.3.2. Problemas Secundarios.....	12
1.4. Objetivos de la Investigación.....	13
1.4.1. Objetivos Generales.....	13
1.4.2. Objetivos Específicos.....	13
1.5. Justificación e Importancia.....	14
 <b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>	 <b>17</b>
2.1. Fundamentación del caso.....	17
2.1.1.Comprobantes de pago electrónicos.....	18
a) Beneficios y ventajas.....	18
2.1.1.1. Gobierno electrónico en SUNAT.....	19
2.1.1.2. Sistemas de emisión electrónicas.....	19
a) Sistema de emisión del contribuyente -SEE-SDC.....	22
b) Sistema Facturador SUNAT.....	22

c) Sistema de emisión SOL - SEE – SOL.....	23
d) Sistema de emisión de operador de servicios electrónicos -SEE-OSE .....	23
2.1.1.3. Pasos para emitir factura electrónica desde el sistema de emisión	
SEE- SOL.....	24
2.1.1.4. Comprobantes Electrónicos.....	25
A) Tipos de comprobantes electrónicos.....	26
2.1.2. Sanciones Tributarias.....	28
a) Tipos de sanciones tributarias.....	29
2.1.2.1. Obligaciones tributarias.....	29
a) Nacimiento de de las obligaciones tributarias.....	30
2.1.2.2. Tipos de Obligaciones Tributarias.....	31
a) Obligaciones principales.....	31
b) Obligaciones formales.....	31
2.1.2.3. Obligados al pago.....	32
2.1.2.4. Obligatoriedad.....	32
a) Sujetos obligados.....	32
2.1.2.5. Consecuencias por el incumplimiento de la emisión de .....	
comprobantes electrónico.....	33
2.1.3. Infracciones tributarias.....	34
2.1.3.1. Reparo tributarios.....	35
a) Gastos no deducibles.....	35
2.2. Antecedentes de la investigación.....	36
2.3. Definición conceptual de términos contables.....	38
 <b>CAPÍTULO III: CASO PRÁCTICO.....</b>	 41
3.1. Planteamiento del caso práctico.....	41

3.2. Estados Financieros.....	46
-------------------------------	----

<b>CAPÍTULO IV: ESTANDARIZACIÓN.....</b>	<b>48</b>
--	-----------

4.1. Normas Legales.....	48
--------------------------	----

CONCLUSIONES.....	50
-------------------	----

RECOMENDACIONES.....	52
----------------------	----

BIBLIOGRAFÍA.....	54
-------------------	----

ANEXOS.....	57
-------------	----

#### ÍNDICE DE TABLA

CUADRO N. 01 SANCION .....	42
----------------------------	----

CUADRO N.02 COMPRAS DE BINRESA.....	43
-------------------------------------	----

CUADRO N.03 ESTADOS DE RESULTADOS COMPARATIVOS.....	44
---	----

CUADRO N.04 ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA.....	46
--	----

## **INTRODUCCIÓN**

El presente trabajo de investigación titulado “Emisión de los comprobantes de pago electrónicos para evitar las sanciones Tributarias en la empresa BINRESA S.A.C 2017”, debido a que en la actualidad estamos en el amplio desarrollo de la era electrónica, la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria SUNAT, al querer mejorar los procesos de control, verificación y fiscalización, tuvo que implementar los servicios electrónicos de manera obligatoria en principales contribuyentes y para otros de manera voluntaria tanto desde su portal web y como también desde los sistemas del contribuyente.

Hoy en día las instituciones del estado bajo la iniciativa de la Oficina Nacional de Gobierno Electrónico e Informática ONGEI a permitido tener un gobierno electrónico, que conlleva a la utilización de recursos informáticos por medio del internet, el cual en los últimos años se masificó.

En esos procesos de ejercer un mayor control y verificación ha considerado conveniente iniciar el proceso gradual de incorporación obligatoria de contribuyentes en los sistemas de emisión de comprobantes de pago electrónicos.

Asi mismo la SUNAT ha emitido diversas resoluciones de superintendencia sobre la creación e implementación de sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago con el objetivo de fomentar la emisión electrónica de los comprobantes de pago como son las facturas, boleta de venta nota de crédito y nota de débito, siempre y cuando el contribuyente cumpla con las especificaciones técnicas correspondientes y las disposiciones adicionales.

Por ello la SUNAT, valiéndose del gran avance de la tecnología, la información y comunicación TIC, busca fomentar al contribuyente una conciencia tributaria, la evasión tributaria, elusión tributaria que perjudica a la sociedad, teniendo asi como fin fundamental la mayor recaudación tributaria.

La presente investigación tiene como objetivo, evaluar los procedimientos para la emisión de comprobantes de pago electrónicos que evitan las sanciones tributarias en la empresas tales como las infracciones, las cuales podría reducir pérdidas.

En el capítulo 1, se presenta el Planteamiento del Problema, nos permitió conocer la situación real en la que se establece la gestión tributaria para determinar los procedimientos para la emisión de comprobantes de pago electrónicos que evita las sanciones tributarias en la empresa BINRESA SAC; asi mismo los problemas principales y secundarios, se fijan los objetivos de la investigación mencionamos los motivos que



justificaron la realización de este estudio y a su vez las delimitaciones que se encontraron en el proceso de la investigación.

En el capítulo 2, se presenta el Marco Teórico, donde se detallan los conceptos realizados de las variables que son comprobantes de pago y sanciones tributarias se realiza sub temas a cada concepto para un mejor entendimiento.

En el capítulo 3, se presenta el Caso Práctico de acuerdo a la problemática de la investigación, el cual determinamos cuales son los procedimientos para la emisión de comprobantes de pago electrónicos que evita las sanciones tributarias asimismo se recomienda la mejora de la gestión tributaria y administrativa.

En el último capítulo, el cuarto, denominado Estandarización, se destacan las normas legales que se debe aplicar al proyecto de investigación de acuerdo a la SUNAT para poder realizar una gestión tributaria de acuerdo a los reglamentos implementados por el ente regulador y evitando las sanciones, infracciones y reparos tributarios.

Finalmente, se presentan las conclusiones y recomendaciones extraídas sobre como Determinar los procedimientos para la emisión de comprobantes de pago electrónicos y evita las sanciones tributarias, así como también doy referencia a las fuentes bibliográficas y los anexos

## **CAPÍTULO I**

### **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

En la actualidad a nivel nacional, uno de los problemas que más aqueja a las administradoras tributarias es la evasión y elusión tributaria. La mayor preocupación para las empresas es el pago de impuestos siendo el principal ingreso fiscal, el impuesto a la renta, es el que genera el mayor costo para las empresas, por ello la mayoría de las empresas incurren en incumplimientos de normas para afrontar sus obligaciones tributarias, asimismo otras hacen caso omiso a requerimientos implementados por el ente fiscal, y otros desconocen por falta de actualizaciones, la recaudación fiscal permite al estado atender las necesidades de la población tanto en lo educativo, social, salud, seguridad entre otros servicios.

Dada al avance tecnológico en la que vivimos hoy en día, y con el propósito de alcanzar la eficiencia y eficacia en la recaudación tributaria. La SUNAT ha implementado el sistema de emisión electrónica de comprobantes, que permite facilitar al contribuyente

en emitir los comprobantes de pago electrónicos de manera rápida y oportuna, así mismo según el régimen tributario supervisar los ingresos, los gastos mensuales o anuales de los contribuyentes con el fin de evitar las malas prácticas mencionados anteriormente.

Esta implementación es un gran paso para las empresa y para el país, en la actualidad ya son muchos los países que utilizan los comprobantes de pago electrónicos y les ha traído muchos beneficios como por ejemplo la agilización de los tramites, la reducción de papel impreso y el riesgo de pérdida de documentos.

En efecto la Resolución de Superintendencia N.º 300-2014/SUNAT y normas modificatorias regula que el Sistema de Emisión Electrónica (SEE), el cual está conformado, por el SEE - del contribuyente, el SEE - SOL, el SEE - SFS y el SEE - OSE permite emitir los comprobantes de pago electrónicos, las notas electrónicas, el comprobante de retención electrónico (CRE) y el comprobante de percepción electrónico (CPE). El contribuyente que es designado por SUNAT o voluntariamente se acoge esta en calidad de emisor electrónico, tiene la obligación de emitirlos a través del SEE usando el sistema que se le hubiese indicado o en caso no existir tal indicación, puede utilizar el de su elección, cualquiera de los sistemas comprendidos en el SEE, según los artículos 3º, 4º y 4º-B de la referida resolución.

La Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria SUNAT ha designado como emisor electrónico para el 01 de diciembre del 2016 a la empresa BINRESA SAC, para ello ha dispuesto en su página web toda la información necesaria para que esta pueda emitir sus comprobantes de pago tanto desde el portal de SUNAT como desde el sistema del contribuyente (SAP).

BINRESA SAC, no ha cumplido con lo dispuesto por SUNAT, con dicho incumplimiento se decide hacer un estudio de las áreas que estarían comprometidas como en el caso de contabilidad, facturación y tesorería, ya que al revisar la normatividad de los comprobantes de pago electrónicos y la normatividad del IGV o impuesto a la renta podrían generar posibles reparos tributarios ( adiciones ) que generarían mayor pago de impuesto e infracciones y sanciones tributarias.

El principal problema que se da en la empresa objeto de estudio es que las operaciones realizadas no se reportan en el momento oportuno, no se establecen responsabilidades precisas para un manejo adecuado de las operaciones por ello crea deficiencia para la emisión de comprobante de pagos electrónicos.

Por ello es importante analizar las causas de las contingencias tributarias en la determinación del impuesto a la renta.

## **1.2. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

La empresa BINRESA SAC, se dedica a actividades de tecnología de la información y de servicios informáticos, inició sus operaciones en el año 2014, su dirección esta ubicado en Av. José Pardo N° 432 int. 1002 , Miraflores Lima, Perú. La empresa cuenta con 8 trabajadores distribuidos en los distintos locales.

En la actualidad la empresa cuenta con 2 locales, uno en Lima y el otro en provincia, cada local cuenta con un administrador, un asistente y dos vendedores, el administrador se encarga de la facturación y la rendición de gastos para luego reportar al gerente

general. Los vendedores se encargan de captar nuevos clientes y fidelizar a los clientes potenciales.

Se precisa obtener información correspondiente al periodo 2017, cabe señalar que la empresa en dicho período fue sancionada por no emitir comprobantes de pago electrónicos siendo sujeto obligado a partir del 01 de diciembre del 2016.

La investigación se llevó a cabo en el área de Administración y Contabilidad de la empresa BINRESA S.A.C, lugar donde se efectuó las diversas investigaciones para determinar cuales fueron las razones por las que se incurrieron en las sanciones e infracciones tributarias.

### **1.3. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1. Problema General**

¿Cuáles son los procedimientos para la emisión de comprobantes de pago electrónicos que evita las sanciones tributarias en la empresa BINRESA SAC 2017?

#### **1.3.2. Problemas Secundarios**

- a) ¿ Cuáles son las características y beneficios de emitir los comprobantes de pago electronicos que evita las sanciones tributarias en la empresa Binresa SAC 2017?
- b) ¿ Cuáles son los sistemas de emisión electrónica que se ajustan a la realidad de la empresa BINRESA SAC 2017?

- c) ¿Cuáles son los pasos para la emisión de comprobantes de pago electrónicos desde el sistema de emisión SOL -SEE en la empresa Binresa SAC 2017?
- d) ¿Cuáles son las obligaciones formales para la emisión de comprobantes de pago electrónicos que evitan las sanciones tributarias en la empresa Binresa SAC 2017?

## **1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.4.1. Objetivo General**

Determinar los procedimientos para la emisión de comprobantes de pago electrónicos que evita las sanciones tributarias.

### **1.4.2. Objetivos Específicos**

- a) Determinar las características y beneficios de emitir los comprobantes de pago electrónicos que evita las sanciones tributarias.
- b) Evaluar los sistemas de emisión electrónica pertinentes a la realidad de la empresa.
- c) Definir los pasos para emitir comprobantes electrónicos desde el sistema de emisión SOL-SEE
- d) Analizar las obligaciones formales para la emisión de comprobantes de pago electrónico que evita las sanciones tributarias.

## **1.5. JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA**

El presente trabajo de investigación, se inicia debido a que una de las integrantes del grupo trabaja en la empresa BINRESA S.A.C, que presta servicios informáticos a la empresa ESPIRAL S.A.C, la cual utilizó las facturas físicas como gastos cuando la

empresa BINRESA S.A.C, era sujeto obligado a presentar facturas electrónicas, es por ello que decidimos enfocar nuestra tesina sobre cómo aplicar el sistema de emisión electrónico para de esa manera evitar multas, sanciones y reparos tributarios y de esa manera dar solución al problema de la empresa BINRESA S.A.C.

Existen investigaciones las cuales están orientadas a implementación del sistema de emisión de comprobantes de pago electrónicos, pero no hay investigaciones que indiquen las incidencias tributarias que traen consigo el no aplicar el sistema cuando se está obligado hacerlo, por tanto, si se justifica una investigación de esta naturaleza.

La investigación nos permitirá conocer cómo se aplica el sistema de emisión de comprobantes de pago electrónico en las empresas que prestan diversos tipos servicios, los conocimientos obtenidos en la presente investigación y las deficiencias detectadas constituirán una base para establecer un método de aplicación del sistema de emisión electrónica para las empresas.

Esto nos permitirá conocer las causas que originan la deficiente aplicación del sistema de emisión electrónica. La corrección de estas deficiencias, logrará que estas empresas eviten en gran medida las multas, sanciones y reparos tributarios que actualmente afrontan.

Es por ello que el presente trabajo de investigación es importante debido a que nos va ayudar a analizar y plantear estrategias para la buena aplicación e implementación del sistema de emisión electrónica previniendo problemas tributarios como lo hubiera sido ante la ausencia de conocimiento de lo antes señalado.

En el Perú el plan de implementación de la facturación electrónica de la Sunat se incrementará en el segundo semestre del 2018, ya que en agosto deberán emitir comprobantes electrónicos las empresas de servicio de crédito hipotecario, y las empresas con actividades de manufactura, construcción, hoteles y restaurantes.

Asimismo, en noviembre deberán emitir comprobantes electrónicos los contribuyentes que al 31 de diciembre de 2016 tengan ingresos mayores o iguales a 150 unidades impositivas tributarias y los que al 31 de diciembre del 2017 hayan obtenido ingresos mayores o iguales a 150 UIT.

Este proceso de adopción de la factura electrónica se ha dado de manera gradual, pero hoy estamos buscando su masificación con las 230,000 empresas que a fines de este año se unirán al sistema de emisión electrónica.

La ejecución de la tesis se justificó en función a la gran importancia que tiene el tema del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago, el cual es generado por el avance de la tecnología, el correcto cumplimiento de la emisión electrónica de comprobantes de pago genera un crecimiento económico tanto para el contribuyente como para el estado.

Por tal motivo son muchos los beneficios que trae consigo la emisión de comprobantes electrónicos. Nos permitirá reducir gastos de facturación, brinda mayor seguridad y rapidez en la emisión de comprobantes de pago, simplifica los procesos administrativos.



Mejora el servicio al cliente ya que podrán tramitar sus facturas directamente desde el sistema, mayor control documentario, además de ello contribuye al medio ambiente ya que se estaría reduciendo el consumo de papel.

La investigación realizada, es importante porque permite a la empresa tomar medidas de corrección e implementar el sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago. Además, aplicar un planeamiento tributario ayudará a reducir el pago de impuestos utilizando correctamente las herramientas.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. FUNDAMENTACIÓN DEL CASO**

En la actualidad en Perú más de 84 mil empresas ya adoptan el sistema de emisión de comprobantes de pago electrónicos, a ellas se les sumará las empresas que durante el cierre del ejercicio 2017 hayan obtenido ingresos iguales o mayores a 150 UIT y todas las empresas que se constituyan en adelante y pertenezcan al Regimen MYPE tributario, RER o general.

A la fecha, Perú cuenta con más de 54,000 empresas en el sector actividades de tecnología de la información y de servicios informáticos.

Cabe resaltar que la empresa BINRESA S.A.C, ha sido asignada, como sujeto obligado a emitir comprobantes de pago electrónicos desde el 01 de diciembre del 2016, a la fecha sigue emitiendo facturas físicas, es importante señalar que los comprobantes impresos emitidos no le permitirá sustentar costo o gasto para efectos del impuesto a la renta ni utilizar el crédito fiscal para el IGV, perjudicando de esta manera a sus clientes.

SUNAT, ha estipulado en el artículo 174° del Código Tributario las infracciones y sanciones relacionadas con la obligación de emitir, otorgar y exigir comprobantes de pago y/u otros documentos. El trabajo de investigación se enfoca en que la emisión correcta de comprobantes de pago electrónicos evita las sanciones tributarias.

### **2.1.1. Comprobantes de Pago Electrónicos**

Los comprobantes de pago electrónicos son documentos que se emiten usando herramientas autorizadas por la Administración Tributaria lo que acredita la transferencia de bienes o prestación de servicios, es un ahorro para las empresas ya que se elimina los costos de impresión de los documentos.

#### **a) Beneficios y ventajas de emitir comprobantes de pago electrónicos**

- Permite reducir el tiempo y ahorro de costos de impresión.
- Contribuye con el cuidado del medio ambiente ya que elimina el uso del papel.
- Permite la emisión de comprobantes electrónicos por diferentes medios.
- Brinda seguridad ya que cuenta con un certificado digital y tiene validez legal.
- Disponibilidad para emitir comprobantes desde cualquier lugar, las 24 horas del día.
- Permite obtener la información en tiempo real ya que el cliente los recibe al instante. (SUNAT 2017).

De la cita anterior podemos indicar, que el uso los comprobantes electronicos aporta beneficios a los contribuyentes, por que les permite ahorrar costos, tiempo y tener mejor control.

#### **2.1.1.1. Gobierno electrónico en SUNAT**

El gobierno electrónico es creado con la finalidad de fomentar el uso de la tecnología de la información y es parte de la modernización ya que vivimos en un mundo globalizado.

Según SUNAT indica que, el gobierno electrónico “facilita la actividad económica y comercial, aumenta la eficacia y la eficiencia de la gestión pública, la transparencia y la participación ciudadana”. (2017)

En relación a lo citado, podemos indicar que el uso de las tecnologías de la información brinda oportunamente los servicios e información a los ciudadanos, esto permitir facilitar las actividades económica y comerciales, aumentando la eficacia y la eficiencia de la gestión pública, la transparencia y la participación de la ciudadanía. Para ello las siguientes acciones son de importancia; la comunicación desde cualquier lugar acorta la brecha entre la gestión publica y la sociedad, provee servicios electrónicos, apoya e impulsa el desarrollo económico, consolida la educación, ello busca un gobierno más interactivo.

#### **2.1.1.2. Sistemas de emisión electrónica**

La Administración Tributaria ha creado diversos sistemas de emisión electrónica, a disposición de los contribuyentes.

Según SUNAT, establece la siguiente definición como un “Sistema que permite facilitar a la pequeña empresa y a los trabajadores independientes, la emisión electrónica de sus comprobantes de pago desde el Portal de la SUNAT” (2017).

De lo expuesto en la cita anterior, podemos decir que los sistemas de emisión electrónica son beneficiosos para los contribuyentes que tienen volúmenes de ventas menores ya que pueden descargar este sistema desde la misma página web de la SUNAT de manera gratuita, el cual es un ahorro para las pequeñas empresas.

Según en el artículo 4°-A de la Resolución de Superintendencia N.° 300-2014/SUNAT y normas modificatorias. Dentro de los beneficios del SEE le permite al contribuyente a :

- Emitir sus Recibos por Honorarios y Notas de Crédito en forma electrónica, es decir vía Internet.
- Generar el Libro de Ingresos y Gastos Electrónico.
- Emitir Facturas Electrónicas.

Quien opte por afiliarse a este Sistema de Emisión Electrónica además de emitir sus comprobantes de pago electrónicamente podrá continuar emitiéndolos en formato físico (SUNAT 2017).

De lo expuesto en el párrafo anterior, podemos decir que la implementación de los sistemas de emisión electrónica creados por SUNAT, tienen como objetivo agilizar la emisión de comprobantes de pago, genera beneficio a las pequeñas y microempresas al poder utilizar el portal sin costo alguno.

Por otro lado SUNAT (2017) menciona las ventajas que tiene al incorporarse al SEE en SOL – SUNAT:

- Ahorro en gastos de impresión de comprobantes de pagos.
- Ahorro en gastos de legalización del Libros y Registros.
- Los comprobantes de pago, Libro de Ingresos y Gastos así como los Registros de Ventas y Compras se generan y conservan en formato digital, evitando así el riesgo de pérdida.
- Puede enviar los comprobantes de pago al correo electrónico de su cliente.
- Tiene la opción de consultar en línea todos los comprobantes de pago que haya emitido. (pp. 4 – 7)

De la cita anterior podemos mencionar que el uso del sistema de emisión electrónica ha generado muchos beneficios entre ellos ahorro de tiempo y dinero ya que se va evitar de incurrir en gastos por la impresión de facturas, agiliza los procesos, el usuario va poder contar con los comprobantes electrónicos de manera inmediata desde su computador.

Asimismo manifiesta que :Continuando con la acción de masificar el uso de los comprobantes de pago electrónico en las operaciones de compra y venta de bienes así como en la prestación de servicios, mediante Resolución de Superintendencia N° 155-2017/SUNAT se determinó continuar con el proceso gradual de ir incorporando a nuevos contribuyentes a la emisión electrónica de facturas, boletas de venta y documentos vinculados a estos a través del Sistema de Emisión Electrónica (SEE), siempre que sobre los mismos la SUNAT no les haya asignado dicha calidad por los comprobantes señalados

en una oportunidad anterior, primando de ser el caso, la designación más antigua (SUNAT, 2017).

En relación a lo dicho, podemos indicar que la Administración Tributaria espera que en el 2020 el 100 % de los contribuyentes emitan facturas electrónicas, este proceso de implementación de comprobantes electrónicos se encuentra en crecimiento actualmente el 50 % de las empresas ya están emitiendo comprobantes electrónicos. La finalidad que tiene SUNAT es ejercer un mayor control y evitar de esa manera la evasión de impuestos. Las empresas que siguen emitiendo facturas físicas son las más propensas a ser fiscalizadas.

A partir de lo presentado se destacan 4 tipos de sistemas

- a) **Desde los Sistemas del Contribuyentes (SEE-DSC)**, el cual permite a los contribuyentes emitir de manera electrónica sus comprobantes de pago desde sus sistemas, sean propios o tercerizados, estos últimos por un Proveedor de Servicios Electrónicos (PSE) previamente inscrito como tal ante la SUNAT. (SUNAT, 2017, pp. 4 -7).

De la cita anterior podemos indicar, que este sistema es adquirido por el contribuyente para ello el proveedor del servicio electrónico debe estar autorizado por SUNAT.

- b) **Sistema Facturador SUNAT (SEE-SFS)**, el cual es un aplicativo que se descarga sin costo desde el Portal de la SUNAT, dirigida principalmente a medianos y pequeños contribuyentes que cuentan con sistemas computarizados de facturación. . (SUNAT, 2017, pp. 4 -7)

De la cita anterior podemos mencionar, que este sistema ha sido creado para los micros y pequeñas empresas las cuales tienen un volumen de ventas moderado. Asimismo esa aplicación no genera costo porque lo descargan del portal y tiene similitud con la presentación del PLE, ya que se valida el archivo txt, para luego generalo y presentarlo a SUNAT.

- c) SUNAT Operaciones en Línea (SEE-SOL)**, es el sistema de emisión de comprobantes de pago electrónicos a través del Portal de SUNAT Operaciones en línea –SOL, para ello es necesario contar con la Clave SOL. (SUNAT, 2017, pp. 4 -7).

Del párrafo anterior podemos decir, que este sistema es gratuito ya que podemos utilizarlo desde el sistema web de la sunat ingresando el número de ruc y clave sol. Los contribuyentes que se incorporan voluntariamente a emitir comprobantes electrónicos pueden optar por este tipo de sistema ya que es de carácter definitivo.

- d) Operador de Servicios Electrónicos**, es quién se encarga de comprobar informáticamente el cumplimiento de las condiciones de emisión de los comprobantes electrónicos que sean emitidos a través del Sistema de Emisión Electrónica – OSE (SEE-OSE), cuando sean contratados por el emisor electrónico. (SUNAT, 2017, pp. 4 -7).

En relación a lo dicho, podemos mencionar que el operador de servicios electrónicos que contrate el contribuyente es quien se va a encargar de



verificar si los comprobantes de pago electrónicos cumplen con las condiciones y están emitidos de manera correcta.

#### **2.1.1.3. Sistema de emisión electrónica SEE- SOL**

La empresa Binresa S.A.C ha optado por emitir comprobantes electrónicos desde el sistema SEE- SOL, a partir de lo presentado se detallan los siguientes pasos:

- Ingresar a la página web: [www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe)
- Clic en la pestaña que dice tramites y consultas
- Ingresar número de RUC, usuario y contraseña, clic en iniciar sesión
- Clic en la opción que dice empresas se desglosa un submenú
- Clic en comprobantes de pago
- Luego Clic en la opción que dice SEE-SOL
- Aparece un listado con los tipos de comprobantes de pago
- Clic en factura electrónica
- Luego Clic en emitir factura
- Check en donde dice declaro tener conocimiento y acepto las condiciones para ser emisor electrónico y clic en continuar
- Llenar los campos en donde indica consignar número de ruc del contribuyente receptor de la factura y elijo el tipo de moneda de la factura, clic en continuar
- Aparece una nueva ventana, clic en registrar
- Check en donde dice domicilio fiscal, luego clic en aceptar
- En la casilla de fecha de emisión, digitar la fecha
- Clic en la pestaña que dice adicionar

- Clic en el ítem que dice servicio
- Completar el campo de descripción indicando el servicio que se ha prestado
- En valor unitario indicar el monto
- Luego clic en aceptar y continuar
- Aparece el preliminar de la factura
- Verificar que los datos consignados estén correctos, luego clic en emitir y aceptar
- En donde dice email indicar el correo del cliente, clic en la opción que dice enviar correo, clic en aceptar
- Clic en imprimir
- Luego clic en cerrar. (CPE SUNAT, 2017)

De acuerdo lo mencionado en párrafo anterior, SUNAT a determinando una serie de pasos a seguir de los distintos sistemas para la incorporación de comprobantes electrónicos, que permite al contribuyente realizar la emisión de manera correcta.

#### **2.1.1.4. Comprobantes Electrónicos**

Los comprobantes de pago están regulados por la sunat, estos documentos acreditan la transferencia de los bienes o prestación de servicios. A diferencia de los comprobantes de pago físicos, los comprobantes electrónicos su serie es alfanúmerica.

Según SUNAT (2017) define:

Al comprobante de pago como un documento que sirve para describir el costo de los productos y/o servicios, a la

vez desglosar los impuestos correspondientes a pagar. Esto sustituye a los comprobantes físicos, esto garantiza la autenticidad de su origen y a la integridad de su contenido. (SUNAT, 2017).

En relación a lo citado, el sistema de emisión electrónica facilita arduamente los procedimientos de verificación y control de las obligaciones tributarias, las cuales se vera reflejado en un incremento de la recaudación tributaria, eliminando posibles formas fraudulentas que están ligadas con la evasión tributaria en el sistema de recaudación, también facilita la verificación de datos, como es la fiscalización que realiza la administración tributaria.

#### **A) Tipos de Comprobantes electronicos**

- a) **Factura electrónica:** es emitido por el vendedor o prestador de servicio, en las operaciones de ventas de bienes o prestación de servicios.(CPE SUNAT,2017)

Del párrafo anterior, podemos indicar que las facturas electrónicas permiten a los contribuyentes sustentar costo o gasto.

- b) **Boleta de venta electrónica:** es un comprobante de pago que se emite al consumidor final. (CPE SUNAT,2017)

Del párrafo anterior, podemos mencionar que las boletas de venta no permiten poder sustentar costo o gasto, ni tampoco usar el IGV.

- c) **Notas de créditos electrónicas:** es un documento electrónico que se utiliza para acreditar anulaciones, descuentos, bonificaciones, devoluciones entre otros, que esta relacionado con una factura o una boleta de venta otorgada con anteriormente. (CPE SUNAT,2017)

Por lo que, podemos indicar que estos documentos permiten poder disminuir el importe o anular la totalidad del documento siempre y cuando se pueda sustentar.

- d) **Notas de debito electrónicas:** es un documento electrónico que se utiliza para recuperar gastos o costos incurridos por el vendedor, es emitido con posterioridad a la emisión de una factura. (CPE SUNAT,2017)

Sobre ello, podemos mencionar que estos documentos permiten poder incrementar el importe. Por ejemplo en el caso de que el cliente pague fuera de fecha y de acuerdo al contrato se estipula un recargo.

- e) **Recibos de servicios públicos electronicos:** es un comprobante de pago que se emite por los servicios de luz, agua o teléfono, en operaciones con usuarios pueden o no proporcionar un numero de RUC. (CPE SUNAT,2017)

Es así que, los recibos por servicios nos permiten poder deducir costo o gasto, además de ello podemos utilizar el IGV.

- f) **Recibo por honorarios electronicos:** es emitido por personas naturales por los servicios que prestan en forma independiente. (CPE SUNAT,2017)

De lo expuesto en el párrafo anterior podemos indicar, que estos comprobantes electrónicos los emiten las personas que no tienen un vinculo laboral , es decir prestan sus servicios de manera independiente.

- g) **Comprobantes de retención electrónica:** es emitido por el agente de retención, cuando esta comprometida en el régimen del IGV, su proveedor le retribuye un pago total o parcial. (CPE SUNAT,2017).

Estos comprobantes, son emitidos por agentes retenedores los cuales son designados por SUNAT mediante Resolución de Superintendencia.

- h) **Comprobantes de percepción electrónica:** es emitido por el agente de percepción cuando realiza el cobro total o parcial a su cliente o importador ya sea por combustible o por ventas internas que están comprometidas en el régimen de percepciones de IGV. Según Resolución de Superintendencia N° 007-99/SUNAT, Reglamento de Comprobantes de Pago – RCP. (CPE SUNAT,2017).

Respecto a ello, podemos mencionar que el agente de percepción también es asignado por sunat y se encarga de aplicar la percepción el el momento que realiza el cobro total o parcial de la factura.

### **2.1.2. Sanciones Tributarias**

Las sanciones tributarias son las consecuencias que trae consigo el incumplimiento de las obligaciones tributarias.

El autor Pereira, A. (2005 ), define la sanción como “la consecuencia prevista por el ordenamiento en los casos de comisión de un ilícito tipificado como infracción tributaria” (p.22).

De la cita anterior, podemos decir que la sanción se origina por el incumplimiento de las obligaciones tributarias. En el caso de la empresa Binresa SAC, no cumplió con la obligatoriedad de emitir comprobantes de pago electrónicos motivo por el cual fue sancionada.

#### **a) Tipos de sanciones tributarias**

Las sanciones tributarias que aplicará la administración tributaria están indicadas en el artículo 180º en el nuevo Código Tributario siendo éstas:

- Sanciones consistentes en multa.
- Comiso de bienes.
- Internamiento temporal de vehículos.
- Cierre temporal de establecimiento u oficina de profesionales independientes y suspensión temporal de licencias, permisos, concesiones, o autorizaciones vigentes otorgadas por entidades del estado. (Berrio, 2011, p 125)

En relación a la cita anterior podemos mencionar que la empresa al no cumplir con la obligación de emitir comprobantes electrónicos tuvo que acatar la sanción impuesta por la administración tributaria, por ello es importante que las empresas tengan presente los tipos de sanciones establecidas.

#### **2.1.2.1. Obligacion Tributaria**

Las obligación tributaria surge ante la necesidad del pago de un tributo, tiene una relación entre el contribuyente que es el deudor tributario y SUNAT quien es el que recauda.

Nima,N (2013), Define a la la obligación tributaria como: “aquella obligación patrimonial, establecida por la ley, de dar con carácter definitivo una suma de dinero al estado” (p. 201).

De la cita anterior podemos decir, que es un vínculo entre el estado y la persona que se encuentra obligada al cumplimiento de la prestación tributaria, en nuestro país es muy común el incumplimiento de obligaciones tributarias, es importante tomar conciencia de la importancia que tiene pagar los tributos ya que con esas aportaciones se realizan obras públicas que benefician a la población.

##### **a) Nacimiento de la obligación tributaria**

Según Vallejo (2015) manifiesta que:

Para que nazca la obligación tributaria es suficiente el acaecimiento del hecho previsto en la ley como generador de dicha obligación, por

ello constituye un hecho concreto localizado en el tiempo, espacio, sucedido efectivamente en el mundo real y físico, por lo que se determina el nacimiento de la obligación tributaria. (p. 120).

De la cita anterior, podemos decir que el acaecimiento del hecho imponible trae consigo la obligación que tiene una persona de pagar el tributo al fisco. Por ejemplo la venta de un bien. La obligación nace cuando se emite el comprobante de pago o se entregue el bien, lo que ocurra primero. Si el bien se transfiere el 10/12/17 teniendo en cuenta que la determinación del igr es mensual, correspondería el impuesto al periodo de diciembre.

#### **2.1.2.2. Tipos de Obligaciones Tributarias**

Las obligaciones tributarias se pueden dividir entre principales y formales.

##### **a) Obligaciones principales**

La obligación tributaria principal tiene por objeto el pago de la cuota tributaria, siendo la obligación principal el pago de impuesto. Por ejemplo cuando se alquila un inmueble se esta obligado a pagar el impuesto a la renta de primera categoría.

##### **b) Obligaciones formales**

Son obligaciones tributarias formales las que, permiten cumplir con los mecanismos , formas y condiciones de control implementadas por el estado con la finalidad de garantizar la obligación sustancial.



### **2.1.2.3. Obligados al pago**

Los obligados al pago son los responsables de cumplir con el pago del tributo.

El artículo 7º del código tributario establece la siguiente definición, “Deudor tributario es la persona obligada al cumplimiento de la prestación tributaria como contribuyente o responsable”. (2017,p.2)

Del párrafo anterior podemos indicar, que el cumplimiento de la obligación tributaria, se basa en el pago de la deuda tributaria y por ende el medio de extinción de la obligación tributaria.

### **2.1.2.4. Obligatoriedad**

La SUNAT ha puesto a disposición el padrón de obligados mediante el cual se realiza la consulta con el número de RUC.

#### **a) Sujetos Obligados**

La Administración Tributaria ha designado como sujetos obligados a emitir comprobantes de pago electrónicos a contribuyentes (personas naturales y/o jurídicas) mediante R,S. señala al respecto que:

El padrón de obligados SE, En ese padrón también podrá identificar a los nuevos designados a partir del 01 de mayo de 2018, 01 de agosto de 2018 y 01 de noviembre de 2018, que están comprendidos en los Anexos II, II y IV respectivamente de la R.S. N° 155-2017/SUNAT, los cuales como los designados a partir del 01 de enero de 2018, la SUNAT los ha otorgado dicha calidad atendiendo al interés fiscal por las actividades que realizan y/u operaciones gravadas con el IGV. Los contribuyentes designados emisores electrónicos deben tener presente que el Sistema de Emisión Electrónica está compuesto por los siguientes sistemas, Sistema Facturador SUNAT (SEE-SFS), Sistema Facturador SUNAT (SEE-SFS), Operador de Servicios Electrónicos,debiéndose adecuar a las normativas de las mismas: (2017)

De la cita anterior, podemos decir que, la Administración tributaria en este año 2018 ha emitido varias resoluciones en la cual ha designado a nuevos contribuyentes para formar parte de los sujetos obligados a emitir comprobantes electrónicos, con la finalidad de obtener mayor recaudación, para ello ha puesto a disposición a través de la web sistemas de emisión electrónica para que el contribuyente pueda elegir.

#### **2.1.2.5 Consecuencias por el incumplimiento de la emisión de comprobantes electrónicos.**

A continuación se detalla las consecuencias que trae el incumplimiento de la emisión de comprobantes de pago en los emisores y clientes.

##### **a) Consecuencias para el contribuyente**

Según el informe N° 053-2017/SUNAT nos menciona que el contribuyente que se encuentre obligado a emitir comprobantes electrónicos emite un comprobante físico (salvo contingencia) incurre en la infracción del numeral 2 del artículo 174° del TUO del Código Tributario: Emitir y/u otorgar documentos que no reúnen los requisitos y características para ser considerados como comprobantes de pago o como documentos complementarios a éstos, distintos a la guía de remisión.

La sanción que se aplicará es 50% de la UIT o cierre (según tabla I del código tributario).

En el caso de la empresa Binresa SAC la administración tributaria le aplico la sanción del 50% de la UIT.

**b) Consecuencias para el cliente**

No se podrá utilizar el crédito fiscal del IGV de dichos comprobantes, salvo que el pago se haya realizado con medios de pago y además cumpla con los requisitos señalado en el reglamento de la ley del IGV.

La consecuencia para nuestro cliente Espiral SAC es que las facturas impresas no le permitieron sustentar costo o gasto y por ende tuvo que efectuar la rectificatoria de la declaración anual y reparar ese gasto como no deducible.

**2.1.3 Infracciones Tributarias**

Las Infracciones Tributarias se encuentran establecidas en el Código Tributario en el libro IV del título I específicamente en el artículo 164° aprobado por el Decreto Supremo N° 133-2013, indica que:

Es infracción tributaria, toda acción u omisión que importe la violación de normas tributarias, siempre que se encuentre tipificada como tal en el presente Título, o en otra leyes o decretos legislativos. (Berrios,2011, p.117).

De lo expuesto en el párrafo anterior podemos decir que toda falta de incumplimiento de tributo que tengan las empresas, la administración tributaria establecerá una sanción.

**2.1.3.1. Reparos Tributarios**

Los reparos tribuarios son necesarios efectuarlos en la declaración jurada anual porque permite determinar de manera correcta el impuesto a la renta que se va a pagar al fisco.

Según Hirache, L. (2013) indica, “Los reparos tributarios son las adiciones y deducciones tributarias que una empresa informa en su DJ Anual, las que podrán ser de dos clases: permanentes o temporales”. (p,1)

De la cita anterior, podemos decir que, los reparos tributarios, de acuerdo con la Ley del Impuesto a la Renta se realizan en la presentación de la declaración jurada anual del impuesto a la renta de tercera categoría las cuales aumentan o disminuyen el resultado obtenido contablemente, con el objetivo de obtener la renta imponible o pérdida tributaria del ejercicio.

**a) Gastos no deducibles**

Los gastos no deducibles son aquellos gastos que no son utilizados tributariamente y se tienen que adicionar en la determinación del impuesto a la renta anual.

En el inciso j) del artículo 44º de la LIR indica que no son deducibles para la determinación del impuesto a la renta Los gastos cuya documentación sustentatoria no cumpla con los requisitos y características mínimas establecidos por el Reglamento de Comprobantes de Pago.

Los gastos a que se refiere el inciso j) del Artículo 44º de la Ley son aquéllos que de conformidad con el Reglamento de Comprobantes de pago no puedan ser utilizados para sustentar costo o gasto, según indica el inciso b) del artículo 25º del reglamento de la LIR. (SUNAT,2016, p.14)

Según lo citado en el párrafo anterior las facturas físicas emitidas por la empresa no van a poder ser utilizados por sus clientes para sustentar costo o gastos ya que no cumplen con los requisitos y características mínimas establecidos por el reglamento de comprobantes de pago.

## **2.2. Antecedentes de la investigación**

Según Salas, Sara y Vélez, Maritza (2012). Titulada “Propuesta para la implementación del proceso de facturación electrónica – caso empresa IMMEPLAST S.A.” para optar el Título de Ingeniero Comercial, Universidad Plitecnica Salesiana, Ecuador. En la investigación de la tesis se ha determinado los procedimientos metodológicos y de control que implica el sistema de facturación electrónica, se a llegado a la siguiente conclusión:

Dada a la constante evolución tecnológica en la que se encuentra hoy en día y con la finalidad de alcanzar un alto nivel de eficiencia y eficacia con los comprobantes electrónicos y de la mano con la ley de comercio electrónico, se va logrando obtener confiabilidad y seguridad acerca de este nuevo método de facturación, confiable, inalterable, rápida y segura para efectos de declaración de impuesto, cabe indicar que no todas las empresas trabajan bajo esta modalidad. (Salas y Velez, 2016, p.11)

Estos procedimientos, si se llevarán a cabo en su totalidad seria un gran avance tecnológico para los contribuyentes y para el país, hoy en día hay muchos países que han implementado la facturación electrónica y asu vez les ha traído ventajas, beneficios, principalmente en la agilización de

trámites, procesos, así mismo un mayor control tributario, la cual permite que las empresas tengan un mejor manejo de sus obligaciones tributarias.

- a) Según Huamaní, Beatriz y Chacón, Kevin (2016). Titulada “Obligatoriedad de la emisión de comprobantes de pago y su incidencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias de los principales contribuyentes Cusco”. Para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, Perú. El objetivo de la tesis es evaluar el grado de incidencia de la obligatoriedad de emitir comprobantes de pago electrónicos en el cumplimiento de obligaciones tributarias sustanciales y formales de los principales contribuyentes de la provincia de Cusco. (Huamani y Chacón, 2016, p.9.)

Por lo que podemos destacar la obligatoriedad de la emisión electrónica tiene un grado de incidencia favorable muy significativa en cuanto al cumplimiento de obligaciones tributarias ya que ayuda a la generación de registro de ventas, permite obtener una mayor recaudación a la administración tributaria, simplifica las declaraciones juradas, facilita el cálculo y pago del tributo, nos previene de la pérdida de comprobantes de pago, agiliza los procesos de facturación y ayuda a optimizar la información contable. Mejora los procesos de recaudación tributaria ya que la sunat obtiene la data en tiempo real de los comprobantes de pago electrónicos.

- b) Según Quispe, Amelia (2017). Titulada “Influencia de la aplicación del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago por los contribuyentes del sector comercio de la ciudad de Juliaca, periodos 2014-2015”. Para optar el

Titulo Profesional de Contador Público. Universidad Nacional del Altiplano, Perú. En esta tesis se plantea analizar la utilidad que tiene el nuevo sistema de emisión electrónica para de esa manera se ejerza un mejor control tributario y así incrementar la recaudación tributaria.

El objetivo principal de este trabajo es determinar la influencia de la aplicación del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago de los contribuyentes del sector comercio de la ciudad de Juliaca y cual es el impacto en la recaudación tributaria en la ciudad. (Quispe, 2017, p.7)

La conclusión de esta tesis es que el nivel de uso en el proceso de implementación de comprobantes de pago electrónicos es bajo, los contribuyentes necesitan tener mayor información sobre las ventajas y beneficios que trae el adaptarse a este sistema de emisión electrónica.

### **2.3. Definición conceptual de términos contables**

- **Electrónico.-** el análisis de los electrones y a la aplicación de sus principios en diferentes contextos". (RAE,2010,p. 543)
- **Emisión.-** Según la real academia de la lengua española define emisión como, está relacionado como la acción y el efecto de emitir" (SUNAT, 2017,p. 587).

- **Comprobante de pagos.-** el comprobante de pago es un documento que acredita la transferencia de bienes, la entrega en uso o la prestación de servicios. (SUNAT, 2017,p. 5)
  
- **Comprobante de pago electrónico.-** (CPE) es la versión virtual que acredita la transferencia de bienes .la entrega n uso o la prestación de servicios. Siempre que haya sido emitido por sistema acreditado por (SUNAT, 2017.p.10)
  
- **Crédito fiscal del IGV.-** es el monto del impuesto. Consignado en un comprobante de pago emitido por la compra de un bien o servicio. Y que puede descontarse al momento de determinar el impuesto a pagar, siempre y cuando se cumplan determinados requisitos fijados en las normas del impuesto general a las ventas y normal conexas. (SUNAT, 2017, p. 315)
  
- **Infracción tributaria.-** es toda acción y omisión que implique la violación de normas tributarias. Siempre que esté implicado como talen el código tributario o en otras leyes o decretos legislativos. (SUNAT, 2017, p.10)
  
- **Multa.-** es la sanción pecuniaria (pago en dinero) que se aplica a los que cometen alguna de las infracciones señaladas en el código tributario en otra normas vigentes.se pueden determinar como un porcentaje de la unidad impositiva tributaria (UIT).en función del impuesto calculado, del ingreso neto (IN) o del tributo omitido. Las multas no pagadas se



actualizan aplicando la tasa de interés moratorio (TIM) vigente. (SUNAT, 2017, p.37)

- **Receptor electrónico.-** es el mismo emisor electrónico autorizado. Cuando ejerce el rol de comprador de otro emisor electrónico. Este receptor siempre recibe un ejemplar electrónico de la factura electrónica, boleta electrónica y sus notas de crédito y débito electrónicas relacionadas. (SUNAT, 2017)
  
- **Sistema de emisión-SOL.-** es el sistema de emisión de comprobantes electrónicos a través del ambiente de SUNAT operaciones en línea – sol en el portal de la sunat. Siendo necesario contar con el código clave de acceso.(SUNAT, 2017)

### **CAPÍTULO III**

#### **CASO PRÁCTICO**

##### **3.1. PLANTEAMIENTO DEL CASO PRÁCTICO**

La empresa BINRESA SAC, se dedica a las actividades de tecnología de la información y de servicios informáticos, ubicado en el distrito de Miraflores.

##### **Caso N°01: MULTA POR NO EMITIR COMPROBANTES DE PAGO ELECTRÓNICOS SIENDO SUJETO OBLIGADO**

La empresa BINRESA SAC acogida al régimen general recibió en su buzón electrónico una notificación por parte de SUNAT el día 15 de mayo del 2018, solicitándole exhibir sus comprobantes emitidos durante el ejercicio 2017. En el transcurso de 7 días hábiles.

El día 22 de mayo del 2018, se presentó toda la documentación requerida, Registro de ventas de enero a diciembre 2017. La Superintendencia de Administración Tributaria llegó a la conclusión que se había incurrido en una INFRACCIÓN por no emitir comprobantes de pago electrónicos siendo sujeto obligado, incurrió en la infracción tipificada del artículo 174º numeral 2 del código

tributario: Emitir y/u otorgar documentos que no reúnen los requisitos y características para ser considerados como comprobantes de pago o como documentos complementarios a éstos, distintos a la guía de remisión.

Según el padrón de sujetos obligados a emitir comprobantes electrónicos, la empresa BINRESA SAC, era sujeto obligado a partir del 01 de diciembre del 2016, en ese mes no tuvo ventas, todo el periodo 2017 emitió facturas físicas.

Luego del proceso de revisión la Administración Tributaria emitió una resolución de multa de acuerdo al informe N° 053-2017/SUNAT que determinaba la siguiente sanción:

**Cuadro N. 01 - Sanción : 50% de la UIT o cierre  
(Elaboración propia)**

CONCEPTO	IMPORTE	50% DE UIT
MULTA	4050	2025

La solución para la empresa sería emitir comprobantes de pago electrónicos a través del sistema de emisión SEE-SOL, Adicionalmente que el personal contable reciba capacitación permanente para estar actualizados con los nuevos cambios y de esa manera evitar que la empresa sea sancionada.

**Caso N°02: MULTA A NUESTRO PRINCIPAL CLIENTE POR UTILIZAR UN GASTO QUE NO REUNE LAS CARACTERÍSTICAS PARA SER CONSIDERADO COMO COMPROBANTES DE PAGO**

La empresa BINRESA SAC, tiene como su principal cliente a la empresa “ESPIRAL SAC”, la cual pertenece al régimen general, presento su declaración anual el 22 de marzo del 2018.

La empresa ESPIRAL SAC recibió una notificación con asunto fiscalización declaración anual 2017, que se realizará el 30 de mayo del 2018.

La SUNAT solicitó el reporte de los comprobantes de pago del proveedor Binresa S.A.C como se muestra en el siguiente cuadro:

**Cuadro N. 02 - COMPRAS DE BINRESA SAC**  
(Elaboración propia)

**PROVEEDOR BINRESA  
SAC**

<b>COMPRAS</b>	<b>2017</b>
ENERO	12,000.00
FEBRERO	10,000.00
MARZO	9,800.00
ABRIL	9,500.00
MAYO	8,560.00
JUNIO	9,684.00
JULIO	11,000.00
AGOSTO	6,500.00
SETIEMBRE	5,689.00
OCTUBRE	6,000.00
NOVIEMBRE	6,245.00
DICIEMBRE	6,870.00
<b>TOTAL</b>	<b>103,865.00</b>

Luego del proceso de fiscalización y revisión de la documentación solicitada, La Administración Tributaria llegó a la conclusión de que la empresa había utilizado un gasto que no es aceptado tributariamente ya que los comprobantes de pago no cumplen con los requisitos y características para ser considerados comprobantes de pago según la LIR en el artículo 44º inciso J en la determinación del impuesto a la renta de tercera categoría del ejercicio 2017. La SUNAT determinó que la empresa tiene que rectificar la declaración jurada anual del impuesto a la renta del ejercicio 2017, reparando ese gasto y realizar el pago del excedente del impuesto a la renta.

### 3.2. Estados Financieros

**Cuadro N. 03 - Estados de resultados comparativos  
(Elaboración propia)**

<b>ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO ENERO-DICIEMBRE 2017</b>		
	<b>ANTES</b>	<b>DESPUÉS</b>
VENTAS NETAS	1,093,640.23	1,093,640.23
<b>Total VENTAS NETAS</b>	<b>1,093,640.23</b>	<b>1,093,640.23</b>
COSTO DE VENTAS	-721,400.84	-721,400.84
<b>Total COSTO DE VENTAS</b>	<b>-721,400.84</b>	<b>-721,400.84</b>
GASTOS DE ADMINISTRACION	-282,090.19	-282,090.19
GASTOS DE VENTAS	-	-
<b>Total GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>-282,090.19</b>	<b>-282,090.19</b>
INGRESOS FINANCIEROS	4,610.44	4,610.44
<b>Total INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>4,610.44</b>	<b>4,610.44</b>
GASTOS FINANCIEROS	-26,614.94	-26,614.94
<b>Total GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>-26,614.94</b>	<b>-26,614.94</b>
OTROS INGRESOS Y GASTOS	7.04	7.04
<b>Total OTROS INGRESOS Y GASTOS</b>	<b>7.04</b>	<b>7.04</b>
Impuesto 29.5%	-24,560.00	-24,560.00
<b>Total PARTICIPACIONES</b>	<b>-24,560.00</b>	<b>-24,560.00</b>
	<b>43,591.74</b>	<b>43,591.74</b>
<b>ADICIONES PERMANENTES</b>		
GASTOS NO DEDUCIBLES		103865.00
<b>TOTAL</b>		<b>147456.74</b>
IMPUESTO A LA RENTA 29.5 %	12859.56	43499.74
PAGOS A CUENTA 2017	-8156.00	-8156.00
<b>IMPUESTO A REGULARIZAR</b>	<b>4703.56</b>	<b>35343.74</b>

El presente Estado de Resultado muestra un comparativo de la declaración jurada anual del impuesto a la renta que se presentó en marzo del 2018 versus la rectificatoria efectuada luego del proceso de fiscalización, en la cual se observa que la empresa tuvo que pagar más renta debido a que utilizó un gasto que no es aceptado tributariamente.

**Cuadro N. 04 - Estados de situación financiera**  
**(Elaboración propia)**

**ESPIRAL SAC**  
RUC 20547125379

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre 2017**  
**(expresado en nuevos soles)**

<u>ACTIVO</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>		
ACTIVO CORRIENTE				
10 Caja Bancos		52,443.11	40 Tributos por Pagar	-66,506.76
Caja Efectivo Soles	795.95		Saldo Igv cta propia	-73,912.00
Caja Efectivo Dólares			Igv cta. Propia por Aplicar	-378.66
Bco.de Credito Cta.Cte. En S/.	51,646.74		Igv Regimen de Percepciones	-17
Bco.de Credito Cta.Cte.en US\$	0		Pago a Cuenta	0
Bco.de Nacion	0.42		Saldo a Favor Ejercicio Anterior	-22,348.98
			Renta Quinta Categoria	9,303.35
12 Clientes		49,744.67	Es Salud	7,512.62
Cuentas por cobrar a Terceros	49,744.67		ONP	479.05
Anticipos de Clientes	0		AFP Integra	3,668.51
			AFP Habitat	164.36
14 Ctas por Cobrar al Personal		9,166.54	AFP Profuturo	564.98
Préstamos al Personal	0		AFP Prima	301.01
Adelanto de remuneraciones - m.n.	9,166.54		Renta Anual 2017	8,156.00
Adelanto de Remuneraciones - m.n.	0			
Gastos de viaje – Exterior	0			
				116,316.72
16 Ctas por Cobrar Diversas-Terceros		11,971.68	41 Remunerac y Participac Por Pagar	
Recalamciones de Tributos	11,971.68		Sueldos y salarios por pagar	0
			Gratificaciones por pagar	0
			Vacaciones por pagar	67,177.78
			Compensacion por tiempo de servicio - cts	7,413.34
17 Recalamaciones a Terceros Otros		0	Bonos	41,725.60
Devolucionde impuestos	0			
				36,568.80
			42 Proveedores	
			Facturas por pagar comerciales	36,568.80



<b>Total Activo Corriente</b>		<b>123,326.00</b>	Facturas pagados por anticipado	0	
			Honorarios por Pagar		
					<b>1,999.50</b>
			46 Otras cuentas por Pagar		
			Otras cuentas por pagar	1,999.50	
					<b>0</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			47 Cuentas por Pagar entre relacionadas		
			Ptmo Relacionadas	0	
					<b>0</b>
33 Inmuebles Maquinarias y Equipo		<b>187,834.65</b>	48 Otras provisiones		
Muebles y Enseres	92,836.08		Provisiones de Gastos mes	0	
Equipo de Procesamiento de datos	67,382.94				
Otros Equipos	27,615.63				
			<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>88,378.26</b>
34 Licencias		<b>4,569.04</b>			
Licencia	4,569.04				<b>88,378.26</b>
39 Depreciación, Amortización y Agotamiento Acumulado		<b>-167,779.77</b>			
Muebles y Enseres	-25,943.83		50 Capital	0	
Equipo de Procesamiento de datos	-137,266.72		56 Capital Adicional	0	
Amortización de Intangibles	-4,569.22		59 Resultados Acumulados	59571.66	
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>24,623.92</b>			
					<b>59,571.66</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>147,949.92</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>147,949.92</b>

El presente Estado de Situación financiera muestra el importe de S/.8156.00 de pagos a cuenta que ha realizado la empresa en el periodo 2017, el cual será utilizado para el pago del impuesto a la renta anual del ejercicio 2017.

## **CAPÍTULO IV**

### **ESTANDARIZACIÓN**

#### **4.1. Normas Legales**

- Decreto Supremo N° 133-2013-EF que aprueba el Texto Único Ordenado del Código Tributario. Publicado el 22 de junio del 2013.

El presente código tributario establece los principios generales, institucionales, procedimientos y normas de ordenamiento jurídico- tributario que rige la tributación fiscal en nuestro país.

- Resolución de Superintendencia N° 007-99/ SUNAT que aprueba el Reglamento de Comprobantes de pago. Publicado el 21 de enero del 1999.

Mediante el Reglamento de Comprobantes se detalla las consideraciones básicas y formales que debe tener todo comprobante de pago.

- Resolución de Superintendencia 374-2013/SUNAT Regula la incorporación obligatoria de emisores electrónicos en los sistemas creados por las Resoluciones de Superintendencia N°. 182-2008/SUNAT y 097-

2012/SUNAT y se designa al primer grupo de ellos. Anexo: Emisores electrónicos designados por la SUNAT. Publicada el 28 de diciembre de 2013

La Administración Tributaria designa al primer grupo de contribuyentes emitir comprobantes electrónicos a partir del 01 de octubre del 2014.

- Resolución de Superintendencia N° 300/2014/SUNAT, que crea un sistema de emisión electrónica, modifica los sistemas de emisión electrónica de facturas y boletas de venta para facilitar, entre otros, la emisión y el traslado de bienes realizado por los emisores electrónicos itinerantes y por quienes emiten o usan boleta de venta electrónica designa emisores electrónicos del nuevo sistema. Publicada el 29 de setiembre del 2014.

En esta resolución se crea un nuevos sistemas SEE- SOL y el SEE del contribuyente, con la finalidad de que los contribuyentes puedan elegir que sistema utilizar.

- Resolución de Superintendencia N° 164-2018/SUNAT donde se modifica la fecha para usar obligatoriamente la versión 2.1 DEL Formato XML bajo el estándar UBL en el Sistema de Emisión Electrónica Operador de Servicios Electrónicos y en el Sistema de Emisión Electrónica desarrollado desde los sistemas del contribuyente. Publicada el 27 de junio del 2018.

En esta resolución se amplía la fecha para usar la nueva versión del formato XML, los contribuyentes van a poder seguir usando el mismo formato hasta el 01 de marzo del 2019

## **CONCLUSIÓN**

- El estudio realizado trajo consigo la siguiente conclusion, mediante el cual se realizó un análisis en determinar los procedimientos que se debe seguir para la emisión de comprobantes de pago electrónicos que causa las sanciones tributarias, y se observó el grado de incidencia significativa que trajo consigo el incumplimiento de las obligaciones formales, tributarias causando las infracciones, sanciones e intereses.
- Se observó que las empresa BINRESA SAC desconoce las características y beneficios de emitir comprobantes electrónicos que causa las sanciones tributarias por lo que durante el 2017 la empresa fue sujeto obligado para emitir comprobantes electrónicos en una fecha prevista, pero no cumplierón con el requerimiento, por lo tanto la empresa fue sancionada y perfudicó a su proveedor principal.
- Se evaluó los diversos sistemas que ha incorporado SUNAT en su portal web y se a elegido el mas conveniente la cual fue emisión SOL- SEE para la empresa BINRESA SAC, para asi poder emitir los comprobantes electrónicos de manera inmediata, correcta y oportuna facilitando todo el proceso de facturación a la empresa.

- Se definió los pasos para emitir los comprobantes electrónicos que evita las sanciones tributarias, de manera que los encargados de realizar este procedimiento deberán cumplir paso a paso para evitar cualquier contingencia que pueda perjudicar a la empresa económicamente.
- Se analizó incumplimiento de las obligaciones formales para la emisión de comprobantes electrónicos que evita las sanciones tributarias y se determinó que la mas perjudicada seria el cliente principal de BINRESA SAC por la falta de cultura tributaria, la empresa EL ESPIRAL SAC tendrá que reparar los gastos obtenidos por los servicios prestados por BINRESA SAC adicionando todo el gastos obtenidos por dicha empresa en la determinación del impuesto a la renta, incrementando asi el importe a pagar en el periodo 2017.

## **RECOMENDACIÓN**

1. El Gerente General debe implementar un área o departamento de control tributario, la cual debe tener como responsable a un Contador, un asesor tributario, con el fin de orientarlos sobre las diversas operaciones que tiene el contribuyente y sobre todo debe velar por el cumplimiento de las obligaciones tributarias, al sistema de emisión electrónico de comprobantes de pago que determina la ley en materia jurídica, contable y tributaria.
2. El asesor tributario debe estar en constantes actualizaciones por los cambios del gobierno electrónico que esta implementado la SUNAT, a la vez debe tener contacto permanente con la Gerencia para orientarlos acerca de los nuevos cambios que exige la normativa, además tener mayor capacitación en cuanto a las TICs, por que estamos en la era del gobierno electrónico.
3. La empresa debe realizar capacitaciones constantes a todo el personal de las áreas involucradas con diversos temas jurídicos, contable y tributaria, como son las infracciones, sanciones y reparos tributarios, para así poder evitar las multas impuestas con sus interés generados, a la vez revisar tutoriales de SUNAT de como se emite un comprobante electrónico, como es su procedimiento que beneficios y que ventajas tiene ser emisor electrónico.
4. La área involucrada debe concientizarse con las obligaciones formales y tributarias a las que esta sujeta, asimismo cumplirla a cabalidad para evitar las sanciones que se origina por el incumplimiento de las obligaciones.

5. Los responsables del área deberán estar atentos a las observaciones, notificaciones y fiscalizaciones que envía SUNAT en el buzón electrónico o mediante carta, para así evitar las pérdidas económicas que podría sufrir por una sanción impuesta por el incumplimiento de algún procedimiento.

## **BIBLIOGRAFÍA**

- Berrios Editores (01 de abril de 2011). Nuevo Código Tributario. Lima. Berrio. Obtenido de: Texto Único Ordenado del Código Tributario – Libro Cuarto. Título
- Huamaní, B. y Chacón, K. (2016). Obligatoriedad de la emisión de comprobantes de pago y su incidencia en el cumplimiento de obligaciones tributarias de los principales contribuyentes Cusco. (Tesis Profesional de Contador Publico). Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, Perú.
- Hirache, L. (2013) Reparos Tributarios y su Contabilización. Aplicación de la NIC 12. Perú. Actualidad Empresarial N° 275 – Segunda Quincena de Marzo 2013. Recuperado de: [http://aempresarial.com/web/revitem/5\\_14935\\_69493.pdf](http://aempresarial.com/web/revitem/5_14935_69493.pdf) p.1.
- Ley General Tributaria y sus Reglamentos (2018, Julio). Boletín Oficial del Estado. Recuperado de: [Ley General Tributaria y sus reglamentos%20\(10\).pdf](#) p.19.



- Nima,N (2013), *Fiscalizacion Tributaria enfoque Legal. Peru*, Lima. Editorial Contadores & Empresas.
- OFICINA NACIONAL DE GOBIERNO ELECTRONICO E INFORMATICA (ONGEI) (2017). Plan Nacional Gobierno Electronico Recuperado de [http://www.peru.gob.pe/pm/portales/portal\\_ongei/publicaciones\\_historial/publicaciones\\_305/ongei\\_publicaciones.asp?Publi=1](http://www.peru.gob.pe/pm/portales/portal_ongei/publicaciones_historial/publicaciones_305/ongei_publicaciones.asp?Publi=1).
- OFICINA NACIONAL DE GOBIERNO ELECTRONICO E INFORMATICA (ONGEI) (2012), plan nacional Gobierno electronico 2013-2017 recuperado de <http://ogrrhh.unmsm.edu.pe/files/normativas/otros/PLAN%20NACIONAL%20DE%20GOBIERNO%20ELECTRONICO.pdf>
- Pereira, A. (2005 ). Las sanciones tributarias. España, Madrid.Editorial Marcial Pons, Ediciones Juridicas y Sociales.
- Quispe, A. (2017). Influencia de la aplicación del sistema de emisión electrónica de comprobantes de pago por los contribuyentes del sector comercio de la ciudad de Juliaca, periodos 2014-2015. (Tesis Profesional para Contador Publico). Universidad Nacional del Altiplano,Perú.
- Salas, S. y Vélez, M. (2012). Propuesta para la implementación del proceso de facturación electrónica – caso empresa IMMEPLAST S.A. (Tesis de Ingeniero Comercial), Universidad Plitecnica Salesiana, Ecuador.
- SUNAT SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACION (SUNAT) (2018) Resolución de Superintendencia N° 164-2018/SUNAT (28 de junio del

2018) El Peruano. Recuperado de  
<https://busquedas.elperuano.pe/download/url/modifican-la-fecha-para-usar-obligatoriamente-la-version-21-resolucion-no-164-2018sunat-1664280-1>

- SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACION (SUNAT) (2016) Ley del Impuesto a la renta capítulo VI recuperado de:  
<http://www.sunat.gob.pe/legislacion/renta/ley/capvi.pdf>
- SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACION TRIBUTARIA, (SUNAT) (2017), recuperado de <http://www.sunat.gob.pe>
- SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADUANAS Y ADMINISTRACION, (SUNAT) (2017), comprobantes de pago electrónico (CPE), recuperado de  
<http://cpe.sunat.gob.pe/cuales-son-sus-beneficios>
- Vallejo, V. (2015) Manual del Código Tributario. Recuperado de:  
<http://www.vallejo.com/adm/descargas/aec0c0b3cfc75d0107.pdf> p.120

## CONSULTA DE OBLIGADOS DE COMPROBANTES ELECTRÓNICOS

Ingrese RUC o razón social:

RUC	Nombres y apellidos o razón social	Comprobante	Obligado al 100% desde	Base legal
1000009593	HUAMAN RAU BERTHA	FA/BO	01/11/2018	Anexo IV - R.S. 155-2017
10000075936	MALDONADO ORNETA RAUL	FA/BO	01/11/2018	Anexo IV - R.S. 155-2017
10000085940	CURINUQUI TENCERA BIRNA JUDIH	FA/BO	01/11/2018	Anexo IV - R.S. 155-2017
10000135581	INCHAUSTEGUI LOPEZ ERNESTO	FA/BO	01/11/2018	Anexo IV - R.S. 155-2017
10000153686	VILLACORTA ROMERO FERNANDO	FA/BO	01/05/2018	Anexo II - R.S. 155-2017
10000174276	VARGAS AREVALO DE MIDEYROS YOLANDA	FA/BO	01/08/2018	Anexo III - R.S. 155-2017
10000187386	LOPEZ VELA JULIO ALBERTO	FA/BO	01/11/2018	Anexo IV - R.S. 155-2017
10000220804	VARGAS CHELIN LUIS ALEJANDRO	FA/BO	01/11/2018	Anexo IV - R.S. 155-2017
10000282125	GOMEZ CASTRO JUANA	FA/BO	01/05/2018	Anexo II - R.S. 155-2017

# CIERRE TEMPORAL POR INFRACCIÓN TRIBUTARIA

DEL 30 05 2011 AL 22 05 11

- ☒ No emitir y/o no otorgar comprobantes de pago o documentos complementarios a éstos.
- ☐ Emitir y/u otorgar documentos que no son considerados comprobantes de pago.
- ☐ Emitir y/u otorgar comprobantes de pago que no corresponden al régimen del deudor tributario o al tipo de operación realizada.
- ☐ Reabrir indebidamente el rol sancionado con cierre.
- ☐ Otros: \_\_\_\_\_

Base Legal: Artículos 173º, 174º, 175º, 177º, 178º del Código Tributario.

central de consultas: 0-801-12-100

sunat virtual: [www.sunat.gob.pe](http://www.sunat.gob.pe)



**SUNAT**

SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

**TABLA I**

**CÓDIGO TRIBUTARIO - LIBRO CUARTO  
(INFRACCIONES Y SANCIONES)**

<b>1. CONSTITUYEN INFRACCIONES RELACIONADAS CON LA OBLIGACIÓN DE EMITIR, OTORGAR Y EXIGIR COMPROBANTES DE PAGO Y/U OTROS DOCUMENTOS, ASÍ COMO DE FACILITAR, A TRAVÉS DE CUALQUIER MEDIO, QUE SEÑALE LA SUNAT, LA INFORMACIÓN QUE PERMITA IDENTIFICAR LOS DOCUMENTOS QUE SUSTENTAN EL TRASLADO.</b>	<b>Artículo 174°</b>	
– No emitir y/o no otorgar comprobantes de pago o documentos complementarios a éstos, distintos a la guía de remisión.	Numeral 1	Cierre (3)(3-A) <b>(280)</b>
– Emitir y/u otorgar documentos que no reúnen los requisitos y características para ser considerados como comprobantes de pago o como documentos complementarios a éstos, distintos a la guía de remisión.	Numeral 2	50% de la UIT o cierre (3) (4)
– Emitir y/u otorgar comprobantes de pago o documentos complementarios a éstos, distintos a la guía de remisión, que no correspondan al régimen del deudor tributario o al tipo de operación realizada de conformidad con las leyes, reglamentos o Resolución de Superintendencia de la SUNAT.	Numeral 3	50% de la UIT o cierre (3) (4)